



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 131]

लाई दिल्ली, न.मवार, मार्च 6, 1972/फालगुन 16, 1893

No. 131] NEW DELHI, MONDAY, MARCH 6, 1972 PHALGUNA 16, 1893

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 6th March, 1972

S.O. 175(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1972.

(2) Save as otherwise provided, these rules shall be deemed to have come into force on the 1st day of April, 1971.

2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), rule 6AA shall be re-numbered as rule 6AC, and before rule 6AC as so re-numbered, the following rule shall be inserted, namely:—

"6AA. Form of audit report for claiming deductions under sections 35D and 35E.—The report of audit of the accounts of an assessee, other than a company or a co-operative society, which is required to be furnished under sub-section (4) of section 35D or sub-section (6) of section 35E shall be in Form No. 3B.".

3. After rule 6AA of the principal rules as so inserted, the following rule shall be inserted with effect from the 1st day of April, 1972, namely:—

"66B. Form of audit report for claiming deductions under sections 80MM and 80-O.—The report of audit of the accounts of an assessee, other than a company or a co-operative society, which is required to be furnished under sub-section (2A) of section 80MM or sub-section (2) of section 80-O shall be in Form No. 3C."

4. After rule 14 of the principal rules, the following rule shall be inserted with effect from the 1st day of April, 1972, namely:—

"14A. Form of application objecting to an assessment made under section 143(1).—The application to be made by an assessee under clause (a) of sub-section (2) of section 143, in a case where he objects to an assessment made under sub-section (1) of that section, shall be in Form No. 6A."

5. In Part IV of the principal rules,—

(a) for the heading "TAX EXEMPTIONS", the heading "TAX EXEMPTIONS AND RELIEFS" shall be substituted;

(b) after rule 21, the following rules shall be inserted, namely:—

"21A. Relief when salary is paid in arrears or in advance, etc.—(1) Where, by reason of any portion of an assessee's salary being paid in arrears or in advance or by reason of his having received in any one financial year salary for more than twelve months or a payment which under the provisions of clause (3) of section 17 is a profit in lieu of salary, his income is assessed at a rate higher than that at which it would otherwise have been assessed, the relief to be granted under sub-section (1) of section 89 shall be—

- (a) where any portion of the assessee's salary is received in arrears or in advance, in accordance with the provisions of sub-rule (2);
- (b) where the payment is in the nature of gratuity in respect of past services of the assessee extending over a period of not less than five years, in accordance with the provisions of sub-rule (3);
- (c) where the payment is in the nature of compensation received by the assessee from his employer or former employer at or in connection with the termination of his employment after continuous service for not less than three years and where the unexpired portion of his term of employment is also not less than three years, in accordance with the provisions of sub-rule (4);
- (d) where the payment is in commutation of pension, in accordance with the provisions of sub-rule (5); and
- (e) where the payment is not in the nature of salary paid in arrears or in advance or gratuity in respect of past services or compensation received at or in connection with the termination of employment or in commutation of pension, in accordance with the provisions of sub-rule (6).

(2)(a) In a case referred to in clause (a) of sub-rule (1), the tax payable by the assessee on his total income of the previous year in which the salary is received in arrears or in advance (such salary and such previous year being hereafter in this sub-rule referred to respectively as the additional salary and the relevant previous year) shall be reduced by the amount, if any, by which the tax on the additional salary, calculated in the manner specified in clause (b), exceeds the tax or the aggregate tax on the additional salary, calculated in the manner specified in clause (c) or clause (d), as the case may be.

(b) Tax shall be calculated on the total income of the relevant previous year as reduced by the additional salary, as if the total income so reduced were the total income of the assessee, and the amount by which the tax so calculated falls short of the tax on the total income before such reduction shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the tax on the additional salary under this clause.

- (c) Where the additional salary relates to only one previous year, tax shall be calculated on the total income of the said previous year as increased by the additional salary, as if the total income so increased were the total income of the assessee, and the amount by which the tax so calculated exceeds the tax payable by the assessee in respect of the total income of the said previous year shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the tax on the additional salary under this clause.
- (d) Where the additional salary relates to more than one previous year,—
- (i) the previous years to which the additional salary relates and the amount relating to each such previous year shall first be ascertained;
 - (ii) tax shall, then, be calculated on the total income of each such previous year as increased by the amount relating to such previous year ascertained under sub-clause (i), as if the total income so increased were the total income of that previous year, and the amount by which the aggregate amount of tax in respect of the aforesaid previous years as calculated under sub-clause (ii) exceeds the aggregate amount of tax payable by the assessee in respect of the total income of the said previous years shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the aggregate tax on the additional salary under this clause.
- (3)(a) In a case referred to in clause (b) of sub-rule (1), the tax payable by the assessee on his total income of the previous year in which the payment by way of gratuity is received (such previous year being hereafter in this sub-rule referred to as the relevant previous year) shall be reduced by the amount, if any, by which the tax on the amount of the gratuity included in the total income of the relevant previous year, calculated at the average rate of tax applicable to such total income, exceeds the tax on the amount of such gratuity, calculated at the rate of tax determined under clause (b) or, as the case may be, clause (c).
- (b) Where the payment by way of gratuity is made in respect of past services of the assessee extending over a period of not less than five years but less than fifteen years, —
- (i) the total income of the assessee in respect of each of the two previous years immediately preceding the relevant previous year shall be increased by an amount equal to one-half of the amount of the gratuity included in the total income of the relevant previous year, and the average rate of tax for each of the said two previous years shall be calculated as if the total income so increased were the total income of that previous year; and
 - (ii) the average of the average rates of tax for the two previous years immediately preceding the relevant previous year, calculated in accordance with sub-clause (i), shall, for the purposes of clause (a), be the rate of tax determined under this clause.
- (c) Where the payment by way of gratuity is made in respect of past services of the assessee extending over a period of not less than fifteen years, —
- (i) the total income of the assessee in respect of each of the three previous years immediately preceding the relevant previous year shall be increased by an amount equal to one-third of the amount of the gratuity included in the total income of the relevant previous year, and the average rate of tax for each of the said three previous years shall be calculated as if the total income so increased were the total income of that previous year; and
 - (ii) the average of the average rates of tax for the three previous years immediately preceding the relevant previous year, calculated in accordance with sub-clause (i), shall, for the purposes of clause (a), be the rate of tax determined under this clause.
- (4) (a) In a case referred to in clause (c) of sub-rule (1), the tax payable by the assessee on his total income of the previous year in which the payment by way of compensation is received (such previous year

bcing hereafter in this sub-rule referred to as the relevant previous year) shall be reduced by the amount, if any, by which the tax on the amount of the compensation included in the total income of the relevant previous year, calculated at the average rate of tax applicable to such total income, exceeds the tax on the amount of such compensation, calculated at the rate of tax determined under clause (b).

(b) The total income of the assessee in respect of each of the three previous years immediately preceding the relevant previous year shall be increased by an amount equal to one-third of the amount of the compensation included in the total income of the relevant previous year, and the average rate of tax for each of the said three previous years shall be calculated as if the total income so increased were the total income of that previous year; and the average of the average rates of tax so calculated for the three previous years shall, for the purposes of clause (a), be the rate of tax determined under this clause.

(3)(a) In a case referred to in clause (d) of sub-rule (1), the tax payable by the assessee on his total income of the previous year in which the payment in commutation of pension is received (such previous year being hereafter in this sub-rule referred to as the relevant previous year) shall be reduced by the amount, if any, by which the tax on the payment in commutation of pension included in the total income of the relevant previous year, calculated at the average rate of tax applicable to such total income, exceeds the tax on the amount of such payment, calculated at the rate of tax determined under clause (b).

(b) The total income of the assessee in respect of each of the three previous years immediately preceding the relevant previous year shall be increased by an amount equal to one-third of the amount of payment in commutation of pension included in the total income of the relevant previous year, and the average rate of tax for each of the said three previous years shall be calculated as if the total income so increased were the total income of that previous year; and the average of the average rates of tax so calculated for the three previous years shall, for the purposes of clause (a), be the rate of tax determined under this clause.

(6) In a case referred to in clause (e) of sub-rule (1), the Board may, having regard to the circumstances of the case, allow such relief as it deems fit.

21B. Relief when interest on securities is received in arrears.—(a) Where by reason of any portion of an assessee's income from interest on securities being received in arrears his total income is assessed at a rate higher than that at which it would otherwise have been assessed, the tax payable by the assessee on his total income of the previous year in which the income from interest on securities is received in arrears (such income and such previous year being hereafter in this rule referred to respectively as the additional interest and the relevant previous year) shall be reduced by the amount, if any, by which the tax on the additional interest, calculated in the manner specified in clause (b), exceeds the tax or the aggregate tax on the additional interest, calculated in the manner specified in clause (c) or clause (d), as the case may be.

(b) Tax shall be calculated on the total income of the relevant previous year as reduced by the additional interest, as if the total income so reduced were the total income of the assessee, and the amount by which the tax so calculated falls short of the tax on the total income before such reduction shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the tax on the additional interest under this clause.

(c) Where the additional interest relates to only one previous year, tax shall be calculated on the total income of the said previous year as increased by the additional interest, as if the total income so increased were the total income of the assessee, and the amount by which the tax so calculated exceeds the tax payable by the assessee in respect of the total income of the said previous year shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the tax on the additional interest under this clause.

(d) Where the additional interest relates to more than one previous year,—

- (i) the previous years to which the additional interest relates and the amount relating to each such previous year shall first be ascertained;
- (ii) tax shall, then, be calculated on the total income of each such previous year as increased by the amount relating to such previous year ascertained under sub-clause (i), as if the total income so increased were the total income of that previous year, and

the amount by which the aggregate amount of tax in respect of the aforesaid previous years as calculated under sub-clause (ii) exceeds the aggregate amount of tax payable by the assessee in respect of the total income of the said previous years shall, for the purposes of clause (a), be taken to be the aggregate tax on the additional interest under this clause".

6. In Appendix II to the principal rules.—

- (i) after Form No. 3A, the following form shall be inserted, namely:—

"FORM NO. 3B

[See rule 6AA]

Audit Report under section 35D(4)/35E(6) of the Income-tax Act, 1961

*I/We have examined the Balance Sheet(s) of M/s.

as at..... and the Profit and Loss Account(s) for the year(s) ended on* that/those date(s) which are in agreement with the books of account maintained at the head office at.....and* branches at.....

*I/We have obtained all the information and explanations which to the best of *my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the audit. In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches of the above-named assessee visited by *me/us so far as appears from *my/our examination of the books, and proper returns adequate for the purposes of audit have been received from branches not visited by *me/us, subject to the comments given below:—

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, the said accounts give a true and fair view—

- (i) in the case of the Balance Sheet(s), of the state of the above named assessee's affairs as at; and
- (ii) in the case of the Profit and Loss Account(s), of the profit or loss of his accounting year(s) ending on

The statement of particulars required for the purposes of the deduction under section *35D/35E is annexed and in *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, these are true and correct.

Place.....

Signed

Date.....

@ (Accountant)"

1. *Delete whichever is not applicable.

2. @This Report is to be given by—

(i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949), or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

3. Where any of the matters stated in this Report is answered in the negative or with a qualification, the Report shall state the reasons for the same.

Annexure to form No. 3B

SECTION A

Statement of particulars required for the purposes of deduction under section 35 D

1. Date of commencement of business
2. Where the deduction is claimed with reference to the expenditure incurred in connection with the extension of the industrial undertaking or the setting up of a new industrial unit, the date on which the extension was completed or the new industrial unit commenced production or operation
3. Qualifying amount of expenditure :	
*(a) Expenditure in connection with —	
(i) preparation of feasibility report	Rs.....
(ii) preparation of project report	Rs.....
(iii) conducting market survey or any other survey necessary for the business of the assessee	Rs.....
(iv) engineering services relating to the business of the assessee	Rs.....
(b) Legal charges for drafting any agreement between the assessee and any other person for any purpose relating to the setting up or conduct of the business of the assessee	Rs.....
Total	Rs.....
@4. Cost of the project, i.e. actual cost of	
(i) land and building (including expenditure on development)	Rs.....
(ii) leaseholds	Rs.....
(iii) plant and machinery	Rs.....
(iv) furniture and fittings	Rs.....
(v) railways sidings	Rs.....
Total	Rs.....
5. Deduction claimed under section 35D	Rs.....

Place.....

Signed

Date.....

(Accountant)

% Where the qualifying expenditure was incurred during more than one year, otherwise details of the expenditure should be given.

* Expenditure under this head should be claimed only where the work in connection with the preparation of the feasibility report or project report or conducting market survey or any other survey or engineering service, has been carried out by the assessee himself or by a concern which has been approved in this behalf by the Board.

@ In a case where the claim relates to preliminary expenses incurred before the commencement of business, the actual cost of the specified assets which are shown in the books of the assessee as on the last day of the previous year in which the business was commenced should be given. In a case where the expenses were incurred in connection with the extension of the industrial undertaking or the setting up of a new industrial unit, the actual cost of the specified assets which are shown in the books of account as on the last day of the previous year in which the extension of the industrial undertaking was completed or the new industrial unit commenced production or operation (in so far as such assets have been acquired or developed in connection with the extension of the industrial undertaking or the setting up of the new industrial unit) should be given.

"SECTION B

Statement of particulars required for purposes of deduction under section 35E

1. Name(s) of mineral(s) or group(s) of associated minerals in respect of which operations relating to prospecting or development were undertaken
2. Year of commercial production
3. Qualifying amount of expenditure :

Year in which expenditure was incurred	Amount of expenditure (Give details)
--	---

1.

2.

3.

4.

5.

Place.....

Signed

{ Date.....

(Accountant)?.

(ii) after Form No. 3B as so inserted, the following form shall be inserted, with effect from the 1st day of April, 1972, namely:—

"FORM NO. 3C

[See rule 6AB]

Audit Report under section 80MM(2A)/80-0(2) of the Income-tax Act, 1961

*I/We have examined the Balance Sheet(s) of M/..... as at and the Profit and Loss Account(s) for the year(s) ended on *that/those date(s) which are in agreement with the books of account maintained at the head office at and* branches at

*I/We have obtained all the information and explanations which to the best of *my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the audit. In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches of the above-named assessee visited by *me/us so far as appears from *my/our examination of the books, and proper returns adequate for the purposes of audit have been received from branches not visited by *me/us, subject to the comments given below . . .

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, the said accounts give a true and fair view—

- (i) in the case of the Balance Sheet(s), of the state of the above named assessee's affairs as at; and
- (ii) in the case of the Profit and Loss Account(s), of the profit or loss of his accounting year(s) ending on.....

The statement of particulars required for the purposes of the deduction under section *80MM/80-0 is annexed and in *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, these are true and correct.

Signed

@ (Accountant)

Place _____

Date _____

1. *Delete whichever is not applicable.

2. @ This Report is to be given by—

(i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

3. Where any of the matters stated in this Report is answered in the negative or with a qualification, the Report shall state the reasons for the same.

Annexure to Form No. 3C

SECTION A

Statement of particulars required for purposes of deduction under section 80 MM

No.	S. Names and addresses of persons from whom income in respect of which deduction under section 80MM is claimed, was received	Nature of payment, e.g. royalty, commission, fees, etc.	Date of agreement with the person making the payment	Where agreement has already been approved by the Board, No. & date of the letter under which approval was communicated	Amount
1.					Rs.
2.					
3.					
4.					
5.			Total	

Signed

(Accountant)

Place.....

Date.....

- *1 Where the agreement was approved by the Central Government before 1-4-1972, the name of the Ministry/Department granting the approval and the No. and date of the letter under which approval was communicated, should be indicated.
- 2. Where deduction in respect of any income is sought for the first time, a copy of the agreement with the person making the payment should be annexed.

SECTION B

Statement of particulars required for purposes of the deduction under section 80-O

Sl No.	Names and addresses of the foreign State/enterprise from whom income in respect of which deduction under section 80-O is claimed was received	Nature of payment, e.g. royalty, commission, fees, etc.	Date of agreement with the foreign State/ enterprise making the payment	Where agreement has already been approved, by the Board, No. & date of the letter under which approval was communicated*	Amount
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
etc.					Total:.....
				Signed (Accountant)	

Place.....

Date.....

- * I Where the agreement was approved by the Central Government before 1-4-1972, the name of the Ministry/Department granting the approval and the No. and date of the letter which approval was communicated should be indicated.
2. Where deduction in respect of any income is sought for the first time, a copy of the agreement with the foreign State/enterprise making the payment should be annexed.";

(iii) after Form No. 6, the following Form shall be inserted with effect from the 1st day of April, 1972, namely:-

(See rule 14A)

"FORM NO. 6A.

Application under section 143(2)(a) objecting to the assessment made under section 143(1).

GIR No.

Dated.....

To

The Income-tax Officer,

.....

Sir,

Re: Assessment for assessment year 19.....19....in the case of.....
(Name of the assessee and Status.....)

The assessment of my total income/loss has been made by you under section 143(1) on.....(date)..... and the notice of demand issued in consequence of such assessment has been served on.....

(date of service of notice)

2. I do hereby object to the said assessment in respect of the under-mentioned adjustments made by you to the income/loss declared in the return. @

1.
2.
3.
.....

Yours faithfully,
(Signature)

Address:

.....

Notes: *Here state whether individual, Hindu undivided family, firm, company, etc.

@Here state the nature and amount of each adjustment which is objected to.
Add a separate sheet of paper, if necessary.;

(iv) for Form No. 7, the following Form shall be substituted with effect from 1st day of April, 1972, namely:—

"FORM No. 7

[See rule 15]

Notice of Demand under Section 156 of the Income-Tax Act, 1961

To

Status
G. I. R. No.

This is to give you notice that for the assessment year.....a sum of Rs.details of which are given on the reverse has been determined to be payable by you.

2. The amount should be paid to the Treasury Officer/Sub-Treasury Officer/Agent, State Bank of India/Reserve Bank of India at.....within 35/.....days of the service of this notice. The previous approval of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax has been obtained for allowing a period of less than 35 days for the payment of the above sum. A challan is enclosed for the purpose of payment.

3. If you do not pay the amount within the period specified above, you will be liable to pay simple interest at nine per cent. per annum from the date commencing after the end of the period aforesaid in accordance with section 220(2).

4. If you do not pay the amount of the tax within the period specified above, penalty (which may be as much as the amount of tax in arrear) may be imposed upon you after giving you a reasonable opportunity of being heard in accordance with section 221.

5. If you do not pay the amount within the period specified above, proceedings for the recovery thereof will be taken in accordance with sections 222 to 229, 231 and 232 of the Income-tax Act, 1961.

6. The assessment has been completed under section 143(1) of the Income-tax Act, 1961. In case you object to the assessment, you may apply to me in Form No. 6A objecting to the assessment, within one month from the date of service of this notice of demand.

7. The assessment has been made under section 144 of the Income-tax Act, 1961, because you failed to make the return of income under section 139(2) and did not make a return or a revised return under section 139(4) or section 139(5)/comply with a notice issued under section 142(1)/comply with a notice issued under section 143(1). However, if you were prevented by sufficient cause from making the return under section 139(2) or did not receive the notice issued under section 142(1) or section 143(2) or did not have a reasonable opportunity to comply, or were prevented by sufficient cause from complying, with the terms of a notice issued under section 142(1) or section 143(2), you may apply to me, within one month from the date of service of this notice under section 146, to cancel the assessment and proceed to make a fresh assessment.

8. If you intend to appeal against the assessment/fine/penalty/interest payable under section 216, you may present an appeal under Part A of Chapter XX of the Income-tax Act 1961 to the Appellate Assistant Commissioner of Income-tax....within thirty days of the receipt of this notice, in Form No. 35, duly stamped and verified as laid down in that form.

9. The amount has become due as a result of the order of the Appellate Assistant Commissioner of Income-tax/Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/Commissioner of Income-tax.....under section.....of the Income-tax Act, 1961. If you intend to appeal against the aforesaid order, you may present an appeal under Part B of Chapter XX of the said Act to the Income-tax Appellate Tribunalwithin sixty days of the receipt of that order, in Form No. 36, duly stamped and verified as laid down in that form.

Dated.....
Place.....

Income-tax Officer,
Address

NOTES.—(1) Delete inappropriate paragraphs and words.

(2) If you wish to pay the amount by cheque, the cheque should be drawn in favour of the Treasury Officer/Sub-Treasury Officer/Agent, State Bank of India/Reserve Bank of India.

(3) If you intend to seek extension of time for payment of the amount or propose to make the payment by instalments, the application for such extension or, as the case may be, permission to pay by instalments, should be made to the Income-tax Officer before the expiry of the period specified in paragraph 2. Any request received after the expiry of the said period will not be entertained in view of the specific provisions of section 220(3).";

(v) in Form No. 21,—

(a) column 2 shall be omitted and columns 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 and 10 shall be renumbered as columns 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 and 9 thereof respectively;

(b) after column 9 as renumbered, a new column 10 shall be inserted with the heading "Date on which tax was deducted";

(vi) in Form No. 36—

(a) for item 12, the following items shall be substituted, namely:—

- 12. Date on which the return of income, if any, for the assessment year referred to in item 3 was filed.
- 13. Date on which the assessee was served with a notice, if any, calling upon him to file the return for the assessment year referred to in item 3.

14. Relief claimed in appeal.

(b) in Note No. 2, for the words "one hundred rupees", the words and figures "one hundred rupees in a case where either of the dates shown against items 12 and 13 falls before 1st April, 1971, and one hundred and twenty-five rupees in any other case" shall be substituted;

(vii) in Form No. 37,—

(a) for paragraph 6, the following paragraphs shall be substituted, namely:—

"6. that the date on which the return of income, for the assessment year in connection with which the reference application is being made, was filed is and the date on which the assessee was served with a notice calling upon him to file the return of income for that assessment year is.....

7. that the documents or copies thereof as specified below (the translation in English of the documents, where necessary, is annexed) be forwarded to the High Court with the statement of the case.";

(b) in the Note, for the words "one hundred rupees", the words and figures "one hundred rupees in a case where either of the dates mentioned in paragraph 6 falls before 1st April, 1971, and one hundred and twenty-five rupees in any other case" shall be substituted.

[No. 52/F.No. 142(29)/71-TPL.]

Explanatory Memorandum

The Taxation Laws (Amendment) Act, 1970 has amended several provisions of the Income-tax Act with effect from 1st April, 1971. Some of these amendments necessitate changes in the Income-tax Rules, 1962 made by the Central Board of Direct Taxes. Accordingly, this notification seeks to amend certain rules in the Income-tax Rules 1962, with effect from the 1st April, 1971 as under:—

- (i) The Taxation Laws (Amendment) Act, 1970 inserted a new section 35D in the Income-tax Act for amortisation of expenditure incurred by an assessee before the commencement of business or in connection with the extension of his industrial undertaking or the setting up of a new industrial unit. That Act also introduced another provision in section 35E of the Income-tax Act for amortisation of the expenditure incurred by an assessee on prospecting for certain minerals as also in developing a mine or other natural deposit of any such mineral. Both these provisions apply to Indian companies and resident taxpayers other than companies. However, in the case of a taxpayer other than a company or a co-operative society the admissibility of amortisation is conditional on the accounts of the

assessee for the relevant years being audited by a Chartered Accountant or other accountant who is qualified to audit the accounts of companies. The relevant provisions also require an assessee to furnish along with his return of income for the first year in which amortisation is claimed the report of such audit in the prescribed form duly signed and verified by the accountant and setting forth such particulars as may be prescribed. A new rule 6AA and form No. 3B are proposed to be included in the Income-tax Rules, 1962 to prescribe the form of audit report and also to prescribe the particulars which have to be furnished in such report for the purpose of deduction under sections 35D and 35E of the Income-tax Act.

- (ii) Section 89 of the Income-tax Act prior to its amendment by the Taxation Laws (Amendment) Act, 1970 provided that where by reason of any portion of an assessee's salary being paid in arrears or in advance, or by reason of his having received in any one financial year salary for more than 12 months or a payment which is a "profit in lieu of salary", his income is assessed at a rate higher than that at which it would otherwise have been assessed, the assessee shall be entitled to relief. Similarly that section also provided that where by reason of any portion of the assessee's income from interest on securities being received in arrears, his total income is assessed at a rate higher than that at which it would otherwise have been assessed, he shall be entitled to relief. Prior to the amendment, the relief aforesaid to be given under this section was left to the discretion of the Commissioner and the Board had issued certain instructions for the guidance of the Commissioners in this regard. By the amendment made by the Taxation Laws (Amendment) Act, 1970, the relief under this section is to be allowed by the Income-tax Officer in accordance with the rules. New rules 21A and 21B have, therefore, been inserted in the Income-tax Rules, 1962 setting forth the relief to be allowed in such cases.

As the reliefs to be given under the above provisions will be relatable to and from the assessment year 1971-72, the interests of no one will be prejudicially affected by reason of the retrospective effect being given to these amendments.

R. R. KHOSLA, Secy
Central Board of Direct Taxes.

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

प्रविसूचना

आय-कर

नई दिल्ली, मार्च 6, 1972

का० आ० 175(भ).—आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की भारा 295 द्वारा प्रदत्त संशोधनों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आयकर नियम, 1962 में और संशोधन करने के लिए एतद्वारा निम्नलिखित नियम बनाता है, ग्रन्थात् :—

1. (1) इन नियमों का नाम आयकर (संशोधन) नियम, 1972 होगा।
- [(2) अन्यथा उपबंधित के सिवाय, ये नियम अप्रैल, 1971 के प्रथम दिन को प्रवृत्त हुए समझे जायेंगे]

2. आयकर नियम, 1962 (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् मूल नियम कहा गया है) में, नियम 6क के नियम 6कग के रूप में पुनः संख्याक्रित किया जाएगा, और इस प्रकार पुनः संख्याक्रित नियम 6कग से पहले, निम्नलिखित नियम ग्रन्तःस्वापित किया जायेगा, ग्रन्थात् :—

“6कक—भारा 35 घ गौर 35इ के गर्वन कर्तृति रों के दावा करने के लिए पंपरेक्षा रिपोर्ट का प्रकृष्ट :— किसी कम्पनी या किसी सहकारी सोसाइटी से भिन्न, किसी

निर्धारिती के लेखाओं की संपर्का की रिपोर्ट, जिसके देने की अपेक्षा धारा 35 वीं उपधारा (4) या धारा 35ज की उपधारा (6) के अधीन की गयी है, प्ररूप संख्या 3-वा में होगी।”

3. इस प्रकार अन्तःस्थापित मूल नियमों के नियमों 6क के पश्चात्, निम्नलिखित नियमः अप्र० 1972 के प्रथम दिन से, अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“6-क-धारा 80-डॉ और 81 ए के अर्थ न कर्तृतियों का द्वाका करने के लिए संपर्किका रिपोर्ट का प्ररूप :—किसी कम्पनी या किसी सहकारी सोसाइटी ने भिन्न किसी निर्धारिती के लेखाओं की संपर्किका की रिपोर्ट, जिसके देने की अपेक्षा धारा 80डॉ की उपधारा (2क) या धारा 61-ए की उपधारा (2) के अधीन की गयी है, प्ररूप सं० 3-ग में होगी।”

4. मूल नियमों के नियम 14 के पश्चात्, निम्नलिखित नियम, अप्र० 1972 के प्रथम दिन से, अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“14-क—धारा 143(1) के अधीन किए गए किसी निर्धारण के बारे में आक्षेप करने के लिए आवेदन का प्ररूप :—धारा 143 की उपधारा (2) के खण्ड (क) के अधीन किसी निर्धारिती द्वारा किया जाने वाला आवेदन, उस दशा में जहां वह उस धारा की उपधारा (1) के अधीन किए गए किसी निर्धारण के बारे में आक्षेप करे, प्ररूप सं० 6-क में होगा।”

5. मूल नियमों के भाग 4 में,—

(क) “कर से छूट” शीर्षक के स्थान पर, “कर से छूट और राहत” शीर्षक प्रतिस्थापित किया जाएगा ;

(ख) नियम 21 के पश्चात्, निम्नलिखित नियम अन्तःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“21 क—उस दशा में राहत, जिसमें वेतन, आवृद्धि का संबंध दबाया के रूप में या अग्रिम किया जाता है.—(1) जहां, इस कारण से, कि किसी निर्धारिती के वेतन का कोई भाग बकाया के रूप में या अग्रिम दिया जाता है या इस कारण से, कि उसने किसी एक वित्तीय वर्ष में 12 मास से अधिक के लिए वेतन या ऐसा संबंध प्राप्त किया है जो धारा 17 के खण्ड (3) के उपबन्धों के अधीन वेतन के बदले में लाभ है, उसकी आय उस दर से उच्चतर दर पर निर्धारित की जाती है जिससे वह अन्यथा निर्धारित की जाती, वही धारा 89 की उपधारा (1) के अधीन दी जाने वाली राहत,—

(फ) जहां निर्धारिती के वेतन का कोई भाग बकाया के रूप में या अग्रिम प्राप्त हुआ हो, उप-नियम (2) के उपबन्धों के अनुसार दी जाएगी ;

(ख) जहां संदाय निर्धारिती की पांच वर्ष से अन्यून अवधि की गत सेवाओं की आवृत उप-दान के रूप में हो, उप नियम (3) के उपबन्धों के अनुसार दी जाएगी ;

(ग) जहां निर्धारिती ने संदाय तीन वर्ष से अन्यून की निरन्तर सेवा के पश्चात् अपने नियोजन के पर्यवसान पर या उसके संबंध में अपने नियोजक या भूतपूर्व नियोजक में प्रतिकर के रूप में प्राप्त किया हो और जहां उसके नियोजन की अवधि का अनवसित भाग भी तीन वर्ष से कम न हो, उप नियम (4) के उपबन्धों के अनुसार दी जाएगी ;

(घ) जहां संदाय पेशन के संराशीकरण के रूप में हो, उपनियम (5) के उपबन्धों के अनुसार दी जाएगी ; और

(क) जहाँ संदाय बकाया के रूप में या अधिग्राम संदर्भ वेतन या गत सेवाओं की वापत उपदान या नियोजन के पर्यवसान पर या उसके संबंध में प्रतिकर या वेतन के संराशीकरण के रूप में न हो, उपनियम (6) के उपबन्धों के अनुसार दी जाएगी।

(2) (क) उपनियम (1) के खण्ड (क) में निर्दिष्ट किसी मामले में, उस पूर्व वर्ष की अपनी कुल आय पर, जिसमें वेतन बकाया के रूप में या अधिग्राम प्राप्त हुआ हो (ऐसे वेतन और ऐसे पूर्व वर्ष को इस उपनियम में इसके पश्चात् रकम: अतिरिक्त वेतन और सुसंगत पूर्व वर्ष कहा गया है), निर्धारिती द्वारा संदेह कर में से वह रकम, यदि कोई हो, घटा वी जाएगी, जिसमें कि खण्ड (ख) में विनिर्दिष्ट रीति से परिकलित अतिरिक्त वेतन पर कर, अतिरिक्त वेतन पर ऐसे कर या संकलित कर से अधिक है जो, यथास्थिति, खण्ड (ग) या खण्ड (घ) में विनिर्दिष्ट रीति से परिकलित किया गया है।

(ख) सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह अतिरिक्त वेतन को घटाकर आए, कर इस प्रकार परिकलित किया जाएगा, मानो इस प्रकार घटाकर आई कुल आय निर्धारिती की कुल आय हो और वह रकम, जिससे कि इस प्रकार परिकलित कर, ऐसे घटाए जाने से पूर्व कुल आय पर कर कर से कम पड़ती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त वेतन पर कर कर समझी जाएगी।

(ग) जहाँ अतिरिक्त वेतन एक ही पूर्व वर्ष से सम्बद्ध हो, वहाँ उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह अतिरिक्त वेतन से बढ़ाकर आए, कर इस प्रकार परिकलित किया जाएगा, मानो इस प्रकार घटाकर आई कुल आय निर्धारिती की कुल आय हो, और वह रकम, जिससे कि इस प्रकार परिकलित कर, उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर निर्धारिती द्वारा संदेह कर से अधिक हो जाती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त वेतन पर कर कर समझी जाएगी।

(घ) जहाँ अतिरिक्त वेतन एक से अधिक पूर्व वर्ष से सम्बद्ध हो, वहाँ,—

(i) सर्वप्रथम ऐसे पूर्व वर्ष जिनसे अतिरिक्त वेतन सम्बद्ध हो और प्रत्येक ऐसे पूर्व वर्ष से सम्बद्ध रकम अभिनिश्चित की जाएंगी।

(ii) उसके पश्चात्, प्रत्येक ऐसे पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह उपखण्ड (i) के अधीन परिकलित किया गया है उक्त पूर्व वर्षों की कुल आय पर, निर्धारिती द्वारा संदेह कर की संकलित रकम में अधिक हो जाती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त वेतन पर संकलित कर समझी जाएगी।

वह रकम, जिससे कि पूर्वोक्त पूर्व वर्षों में अंबंत्रितेन की मंकर्सिन रकम, जो उपखण्ड (ii) के अधीन परिकलित किया गया है उक्त पूर्व वर्षों की कुल आय पर, निर्धारिती द्वारा संदेह कर की संकलित रकम में अधिक हो जाती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त वेतन पर संकलित कर समझी जाएगी।

(3) (क) उपनियम (1) के खण्ड (ख) में निर्दिष्ट किसी मामले में, उस पूर्व वर्ष की अपनी कुल आय पर, जिसमें संदाय उपदान के रूप में प्राप्त हुआ हो (ऐसे पूर्व वर्ष को इस उपनियम में इसके पश्चात् सुसंगत पूर्व वर्ष कहा गया है), निर्धारिती द्वारा संदेह कर में से वह रकम, यदि कोई हो, घटा वी जाएगी, जिससे कि सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत, ऐसी कुल आय पर लागू कर की अद्वितीय दर से परिकलित, उपदान की रकम पर कर, ऐसे उपदान की रकम पर ऐसे कर से अधिक है, जो यथास्थिति, खण्ड (ख) या खण्ड (ग) के अधीन अवधारित कर की दर से परिकलित किया गया है।

(ख) जहां उपदान के रूप में संदाय, निर्धारिती की पांच वर्ष से अन्यून किन्तु पन्द्रह वर्ष से कम अवधि की गत सेवाओं की बाबत किया गया हो,—

(i) वहां सुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती दो पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष की निर्धारिती की कुल आय, सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत उपदान की रकम की आधी रकम के बराबर रकम से बढ़ा दी जाएगी और उक्त दो पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष के लिए कर की श्रीमत दर इस प्रकार परिकलित की जाएगी भानो इस प्रकार बढ़ाकर आई कुल आय उस पूर्व वर्ष की कुल आय हो; और

(ii) सुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती दो पूर्व वर्षों के लिये, उपर्युक्त (i) के अनुसार परिकलित कर की श्रीसत दरों का श्रीसत खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिये, इस खण्ड के अधीन अवधारित कर की दर होगा।

(ग) जहां उपदान के रूप में संदाय, निर्धारिती की पन्द्रह वर्ष से अन्यून अवधि की गत सेवाओं की बाबत किया गया हो—

(i) वहां सुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष की निर्धारिती की कुल आय, सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत उपदान की रकम की एक तिहाई रकम के बराबर रकम से बढ़ा दी जाएगी, और उक्त तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष के लिये कर की श्रीसत दर इस प्रकार परिकलित की जाएगी भानो इस प्रकार बढ़ाकर आई कुल आय उस पूर्व वर्ष की कुल आय हो; और

(ii) सुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों के लिये उपर्युक्त (i) के अनुसार परिकलित कर की श्रीसत दर का श्रीसत, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए इस खण्ड के अधीन अवधारित कर की दर होगा।

(4) (क) उपनियम (1) के खण्ड (ग) में निर्दिष्ट किसी मामले में, उस पूर्व वर्ष की अपनी कुल आय पर, जिसमें संदाय प्रतिकर के रूप में प्राप्त हुआ हो (ऐसे पूर्व वर्ष को इस उपनियम में इसके पश्चात् सुसंगत पूर्व वर्ष कहा गया है), निर्धारिती द्वारा संदेय कर में से वह रकम, यदि कोई हो, घटा दी जाएगी, जिससे कि मुमंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत, ऐसी कुल आय पर लागू कर की श्रीसत दर में परिकलित प्रतिकर की रकम पर कर, ऐसे प्रतिकर की रकम पर ऐसे कर से अधिक है जो खण्ड (घ) के अधीन अवधारित कर की दर से परिकलित किया गया है।

(ख) गुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष की निर्धारित की कुल आय सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत प्रतिकर की रकम की एक तिहाई रकम के बराबर रकम से बढ़ा दी जाएगी, और उक्त तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष के लिए कर की श्रीसत दर इस प्रकार परिकलित की जाएगी, मानो इस प्रकार बढ़ा कर आई कुल आय उस पूर्व वर्ष की कुल आय हो; और तीन पूर्व वर्षों के लिए इस प्रकार परिकलित कर की श्रीसत दरों का श्रीसत, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए इस खण्ड के अधीन अवधारित कर की दर होगा।

(5) (क) उपनियम (1) के खण्ड (घ) में निर्दिष्ट किसी मामले में, उस पूर्व वर्ष की अपनी कुल आय पर, जिसमें संदाय पैन्ने के संराशीकरण के रूप में प्राप्त हुआ हो (ऐसे तृतीय वर्ष को इस उपनियम में इसके पश्चात् सुसंगत पूर्व वर्ष कहा गया है) निर्धारिती द्वारा संदेय कर में से वह रकम, यदि कोई हो, घटा दी जाएगी, जिससे कि सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत ऐसी कुल आय पर लागू कर की श्रीसत दर से परिकलित, पेशन के संराशीकरण के रूप में संदाय पर कर, ऐसे संदाय की

रकम पर ऐसे कर से अधिक है जो खण्ड) (ख) के अधीन अवधारित कर की दर से परिलित किया गया है।

(ख) सुसंगत पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक वर्ष को निर्धारित की कुल आय सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय के अन्तर्गत, वेशन के संराशीकरण के रूप में संदाय की रकम की एक तिहाई रकम के बराबर रकम से बढ़ा दी जाएगी, और उक्त तीन वर्षों में से प्रत्येक वर्ष के लिए कर की ओसत दर इस प्रकार परिलित की जाएगी, मानो इस प्रकार बढ़ाकर आई कुल आय उस पूर्व वर्ष की कुल आय हो, और तीन पूर्व वर्षों के लिये इस प्रकार परिलित करकी ओसत दरों का ओसत, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अवधारित कर की दर होगा।

(6) उपनियम (1) के खण्ड (ड) में निर्दिष्ट किसी मामले में, बोर्ड, मामले की परिस्थितियों को ध्यान में रखते हुए, ऐसी राहत अनुशास्त कर सकेगा जिसे वह ठीक समझे।

21 अ—उस घटा में राहत जिसमें प्रतिभूतियों पर व्याज बकाया के रूप में प्र.प्ल होता है:—
(क) जहां इस कारण से कि किसी निर्धारित की प्रतिभूतियों पर व्याज से आय का कोई भाग बकाया के रूप में प्राप्त होता है उसकी कुल आय ऐसी दर से उच्चतर दर पर निर्धारित की जाती है जिससे वह अन्यथा निर्धारित की जाती, वहां उस पूर्व वर्ष की उसकी कुल आय पर, जिसमें प्रतिभूतियों पर व्याज से आय बकाया के रूप में प्राप्त होती है (ऐसी आय और ऐसे पूर्व वर्ष को इस नियम में इसके पश्चात् क्रमशः अतिरिक्त व्याज और सुसंगत पूर्व वर्ष कहा गया है), निर्धारित द्वारा संदेश कर में से वह रकम, यदि कोई हो, घटा दी जाएगी, जिससे कि खण्ड (ख) में विनिर्दिष्ट रीति से परिलित अतिरिक्त व्याज पर कर, अतिरिक्त व्याज पर ऐसे कर या संकलित कर से अधिक है जो, यथास्थिति खण्ड (ग) या खण्ड (घ) में विनिर्दिष्ट रीति से परिलित किया गया है।

(ख) सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह अतिरिक्त व्याज को बढ़ाकर आए, कर इस प्रकार परिलित किया जाएगा, मानो इस प्रकार घटाकर आई कुल आय निर्धारित की कुल आय हो, और वह रकम, जिससे कि इस प्रकार परिलित कर, उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर निर्धारिती द्वारा संदेश कर से अधिक हो जाती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त व्याज पर कर कर समझी जाएगी।

(ग) जहां अतिरिक्त व्याज एक ही पूर्व वर्ष से सम्बद्ध हो, वहां उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह अतिरिक्त व्याज से बढ़ाकर आए, कर इस प्रकार परिलित किया जाएगा, मानो इस प्रकार बढ़ाकर आई कुल आय हो, और वह रकम, जिससे कि इस प्रकार परिलित कर, उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर निर्धारिती द्वारा संदेश कर से अधिक हो जाती है, खण्ड (क) के प्रयोजनों के लिए, इस खण्ड के अधीन अतिरिक्त व्याज पर कर कर समझी जाएगी।

(घ) जहां अतिरिक्त व्याज एक से अधिक पूर्व वर्ष से सम्बद्ध हो, वहां,—

(i) सर्वप्रथम, ऐसे पूर्व वर्ष जिनसे अतिरिक्त व्याज सम्बद्ध हो और प्रत्येक ऐसे पूर्व वर्ष से सम्बद्ध रकम अभिनिश्चित की जाएगी ;

(ii) उसके पश्चात्, प्रत्येक ऐसे पूर्व वर्ष की कुल आय पर, जैसी कि वह उपखण्ड

(ii) के अधीन अभिनिश्चित ऐसे पूर्व वर्ष से सम्बद्ध रकम से बढ़ाकर आए, कर इस प्रकार परिलित किया जाएगा, मानो इस प्रकार बढ़ाकर आई कुल आय उस पूर्व वर्ष की कुल आय हो; और

वह रकम, जिससे कि पूर्वोक्त पूर्व वर्षों से संबंधित ऐसे कर की संकलित रकम, जो उपखण्ड (ii) के अधीन परिलित किया गया है, उक्त पूर्व वर्ष की कुल आय पर निर्धारिती द्वारा संदेश कर

की संकलित रकम से अधिक हो जाती है, खंड (क) के प्रयोजनों के लिये इस खंड के अधीन अतिरिक्त द्वारा पर संकलित कर समझी जाएगी।

6. मूल नियम के परिशिष्ट 2 में,—

(i) प्रस्तुप सं० 3 के पश्चात्, निम्नलिखित प्रूप अन्तःस्थापित किया जाएगा, प्रथमतः—

*प्रश्न सं० 3 अ

(नियम 6-कक देखिए) ॥

द्वारा—
प्राय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 35-घ(4)

35-ड० (6) क धन संपरीक्षा गिरोहै

मैंने/हमने स्थित मैसर्स के तुलन-पत्र (पत्रों) और उस तारीख/उ., तर्खों को समाप्त होने वाले वर्ष (वर्षों) के लाभ हानि खाते (खातों) की परीक्षा कर ली है औ स्थित प्रधान कार्यालय और स्थित शाखाओं में रखी गई सेखा-पुस्तकों के अनुसर है।

मैंने/हमने सभी ऐसी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिये हैं जो मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिये आवश्यक थे। मेरे/हमारी राय में उपरिनामित निर्धारिति के उस प्रधान कार्यालय और शाखाओं द्वा। उचित लेखा-पुस्तकों रखी गई है जिनका हमने दौरा किया, जैसा कि मेरे/हमारे द्वारा की गई पुस्तकों की परीक्षा से प्रतीत होता है और उचित विवरणियाँ, जो संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिये पर्याप्त हैं उन शाखाओं से प्राप्त हुई हैं जिनका मैंने/हमने दौरा किया है, जो निम्नलिखित टि पर्णी के अधीन हैं—

मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और मुझे/हमको दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार उक्त खाते—

(i) तुलन-पत्र (पत्रों) की दणा में, स्थित उपरिनामित निर्धारिति के कामकाज की स्थिति का; और

(ii) लाभ-हानि खाते (खातों) की दणा में, समाप्त होने वाले लेखा-वर्ष (वर्षों) के लाभ या हानि का,

सच्चा और उचित रूप प्रस्तुत करते हैं ॥]

धारा 35-घ(35-ड०† के अधीन कटौती के प्रयोजनों के लिए अपेक्षित विभिन्न इन विवरण उपाबन्ध है, और मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी वे अनुसार और मुझे/हमें† दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार यह सच्चा और ठीक है।

स्थान.....

हस्तांशरित

तारीख.....

† (लगापाल)

1. †जो लागू न हो उसे काट दीजिए।

2. †यह निपेर निम्नलिखित द्वारा दी जानी है:—

(i) चाटौं प्रा।उन्टेट अधिनियम, 1949 (1946वा 38) के अधिनियम चाटौं एकाउंटें; या

- (ii) किसी ऐसे व्यक्ति, द्वारा जो, किसी राज्य के सम्बन्ध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनीयों के किसी संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने के लिए हकदार है।
3. जहां इस रिपोर्ट में वर्णित मामलों में से किसी मामले का उत्तर नकारात्मक या संगत दिया गया हो, वहां रिपोर्ट में उसके कारण व्यक्त किए जाएं।

प्ररूप सं० ३ ख का उपबन्ध

खंड क

धारा 35-घ के अधीन कटौती के प्रयोजनों के लिए अपेक्षित विशिष्टियों का विवरण

1. कारबार प्रारम्भ करने की तारीख
 2. जहां श्रीदोगिक उपक्रम के विस्तारण या नयी श्रीदोगिक यूनिट की स्थापना के सम्बन्ध में किए गए व्यय के प्रति निर्देश से कटौती का दावा किया गया है, वहां वह तारीख, जिस को विस्तारण पूरा हुआ या या नयी श्रीदोगिक यूनिट ने उत्पादन या संक्रिया प्रारम्भ की थी

3. व्यय की अहंक रकम :

† (क) निम्नलिखित के सम्बन्ध में व्यय

रु०

- | | |
|---|-------|
| (i) साध्यता रिपोर्ट तयार करना | ----- |
| (ii) परियोजना रिपोर्ट तैयार करना | ----- |
| (iii) निर्धारिती के कारबार के लिए आवश्यक बाजार सर्वेक्षण या किसी अन्य सर्वेक्षण का संचालन करना | ----- |
| (iv) निर्धारिती के कारबार से सम्बद्ध इंजीनियरी सेवाएं | ----- |
| (ख) निर्धारिती के कारबार की स्थापना या उसके संचालन से सम्बंधित किसी प्रयोजन के लिए निर्धारिती और किसी अन्य व्यक्ति के बीच किसी करार के प्रारूपण के लिए विधिक प्रभार | ----- |

योग

*जहां अहंक व्यय एक से अधिक वर्षों के दौरान किया गया हो वहां व्यय का व्यौरा वर्ष-बार दिया जाए।

†इस शीर्षक के ग्रन्तीकार व्यय का दावा तभी किया जाना चाहिए जब साध्यता रिपोर्ट या परियोजना रिपोर्ट तैयार करने या बाजार सर्वेक्षण या किसी अन्य सर्वेक्षण का संचालन करने या इंजीनियरी सेवाओं से सम्बन्धित कार्य स्वयं निर्धारिती या किसी ऐसे समुत्थान द्वारा जो बोंद हारा हम निमित्त ग्रन्तीकारित हो, किया गया था।

† प्रौद्योगिकी की लागत, प्रश्रौत, निम्नलिखित वाभविक लागत—

- (i) भूमि और भवन (जिसके अन्तर्गत विकाम व्यय भी है)
- (ii) पट्टाधूनि
- (iii) संयंत्र और मशीनरी
- (iv) कर्नीचर और फिटिंग
- (v) रेल की साइडिंग

बोग :

5. कटौती जिसका धारा 35-अ के प्रधीन दावा किया गया।

स्थान

हस्ताक्षरित

तारीख

(लेखापाल)

† ऐसे किसी मामले में जहाँ दावा, कारबार प्रारम्भ होने से पूर्व किए गए प्रारम्भिक खर्चों से सम्बन्ध हो, वहाँ ऐसी विनिर्दिष्ट आस्तियों की, जो उस पूर्व वर्ष के प्रतिम दिन को जिसमें कारबार प्रारम्भ किया गया था, निर्धारिती की पुस्तकों में दिखायी गई हो, वास्तविक लागत वी जानी चाहिए। ऐसे किसी मामले में जहाँ खर्च, श्रौद्योगिक उपकरणों के विस्तारन या किसी नई श्रौद्योगिक यूनिट की स्थापना के सम्बन्ध में किए गए हों, वहाँ ऐसी विनिर्दिष्ट आस्तियों की, जो उस पूर्व वर्ष के प्रतिम दिन को लेखा-पुस्तकों में दिखायी गई हों, जिसमें श्रौद्योगिक उपकरण का विस्तारण पूरा हुआ था या नई श्रौद्योगिक यूनिट ने उत्पादन या संक्रिया प्रारम्भ की थी (जहाँ तक कि ऐसी आस्तियों श्रौद्योगिक उपकरण के विस्तारित या नई श्रौद्योगिक यूनिट की स्थापना के सम्बन्ध में घर्जित या विकसित की गई हों), वास्तविक लागत वी जानी चाहिए।

खंड ख

धारा 35-ड० के प्रधीन कटौती के प्रयोजनों के शिए प्रपेक्षित विशिष्टियों का विवरण

1. ऐसे खनिज या सहचारी खनिज के गुर्वों के नाम जिनके समन्वय में

पूर्वेक्षण या विकास सम्बन्धी संक्रियाएँ हाथ में ली गई थीं

2. वाणिज्यिक उत्पादन वर्ष

3. व्यय की अद्भुत रकम :

वह वर्ष जिसमें व्यय किया गया था

व्यय की रकम
(व्यौरा दीजिए)

1.

2.

3.

4.

5.

स्थान

हस्ताक्षरित
(लेखापाल)

तारीख

(ii) इस प्रकार अन्तःस्थापित प्रस्तुप सं० 3 ख के पश्चात्, अप्रैल, 1972 के प्रथम दिन में, निम्नलिखित प्रस्तुप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् —

"प्रस्तुप सं० 3 ग

(नियम 6 का ख देखिये)

आधिकार प्रधिनियम, 1961 की धारा 80 डड (2क) / 80-ग (2) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्ट

‘मैंने/ मने मिथन मैं के तुलन-पत्र (एवं) पांच उत्तर दीख/ उनांनारीखों को समाप्त होने वाले वर्ष (वर्षों) के लाभ-हानि खाते (खातों) की परीक्षा करली है, जो स्थित प्रधान कार्यालय और स्थित शास्त्राओं में रखी गई लेखा-पुस्तकों के अनुरूप हैं।

‘मैंने/हमने सभी ऐसी जानकारी प्राप्त कर लिये हैं जो मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिए आवश्यक थे। मेरी/हमारी राय में उपरिनामित निर्धारितों के उस प्रधान कार्यालय और शास्त्राओं द्वारा उचित लेखा-पुस्तकों रखी गई हैं, जिनका हमने दीरा किया, जैसा कि मेरे/हमारे द्वारा की गई पुस्तकों की परीक्षा से प्रतीत होता है और उचित विवरणियां, जो संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिए पर्याप्त हैं उन शास्त्राओं से प्राप्त हुई हैं जिनका मैंने/हमने दीरा नहीं किया है, जो निम्नलिखित टिप्पणी के अधीन हैं।

मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और मुझे/हमको दिये गये स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त खाते —

(i) तुलन-पत्र (पद्धों) की दशा में, स्थित/उपरिनामित निर्धारितों के कामकाज की स्थिति का ; और

(ii) लाभ-हानि खाते (खातों) की दशा में, को समाप्त होने वाले लेखा वर्ष (वर्षों) के लाभ या हानि का,

सभ्या और उचित रूप प्रस्तुत करते हैं।

धारा 8) डड/80-ग के अधान कटौतों के प्रयोजनों के लिए अपेक्षित विधिविधियों का विवरण उपायद्वारा है, और मेरी/हमारी राय में प्रोटो/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार ये भी मुझे/हमें दिये गये स्पष्टीकरणों के अनुसार यह सभ्या और ठीक है।

हस्ताक्षरित

स्थान

तारीख

@ (लेखापाल)

1. जो लागू न हो उसे काट दीजिए।

2. @यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जानी है —

(i) चार्टर्ड एकाउंटेंट प्रधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अधीनत चार्टर्ड एकाउंटेंट; या

(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा, जो, किसी राज्य के सम्बन्ध में, कंपनी प्रधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधारपर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के किसी संपरीक्षक के रूप में कार्य करते के लिए नियुक्त किए जाने के लिए हकदार है।

3. यहां इस रिपोर्ट में व्यक्त मामलों में से किसी मामले का उत्तर नकारा मक्क या समार्त दिया गया हो, वहां रिपोर्ट में उसके कारण व्यक्त किए जाएँ।

प्रृष्ठ सं० ३-ग का उपाबन्ध

खंड क

धारा ८०ण- के अधीन के तौती के प्रयोजनों
के लिए अवेक्षित विशिष्टयों का विवरण

क्रम सं०	उन व्यक्तियों के संदाय की प्रकृति नाम और पते जिनसे अर्थात् स्वामित्व, ऐसी भाष्य प्राप्त कर्मीशन, फीस, हुई थी जिसके संबंध प्राप्ति में धारा ८०-ग के प्रयोजन कटीती का दावा किया वाया है	संदाय करने वाले व्यक्ति के साथ करार की तारीख जहाँ करार का बोर्ड द्वारा पहले ही अनुमोदन कर दिया गया है, वहाँ उस पक्ष की सं०	जहाँ करार का बोर्ड द्वारा पहले ही अनुमोदन कर दिया गया है, वहाँ उस पक्ष की सं०	रकम
-------------	---	---	---	-----

1.

रु०

2.

3.

4.

5.

आदि

योग

हस्ताक्षरित

(मेखापात्र)

स्वाम

सारीख

- वहाँ करार का अनुमोदन केन्द्रीय सरकार द्वारा १-४-१९७२ से पहले किया गया हो, वहाँ अनुमोदन प्रदान करने वाले मंत्रालय/विभाग का नाम और उस पक्ष की सं० और तारीख जिसके अधीन अनुमोदन संसूचित किया गया था, उपर्युक्त किये जाने चाहिए।
- वहाँ किसी भाष्य के सम्बन्ध में कटीती प्रथम बार मारी गई हो, वहाँ सदाय करने वाले व्यक्ति के साथ करार की एक प्रति उपाबद्ध की जानी चाहिए।

खंड-स्थ

धारा 80-ण के अधीन कटौती के प्रयोजनों

के लिए अपक्रिय विशिष्टियों का विवरण

क्रम सं.	उस विदेशी राज्य / संवाय की प्रकृति, उभय के नाम और 'अर्थात् स्वामित्व, जहाँ जिससे ऐसी कटौती, फीस, आय प्राप्त हुई थी आदि जिसके संबंध में धारा 80-ण के अधीन कटौती का दावा किया गया है	संवाय करने वाले, जहाँ करार का रकम विदेशी राज्य / और द्वारा पहले उभय के साथ करार ही अनुमोदन कर की जाएँगे जिसके लिया गया है, इसे उम पुढ़ की सं • और तारीख जिसके अधीन अनुमोदन संसूचित किया गया था
-------------	--	--

1

रु. •

2.

3.

4.

5

आदि।

मोद :

सुस्तावर्त्त

(लिखानाम)

तारीख —————

तारीख —————

1. जहाँ करार का अनुमोदन केन्द्रीय सरकार द्वारा 1-4-1972 से पहले किया गया हो,
 अनुमोदन प्रदान करने वाले मंत्रालय/विभाग का नाम और उस पक्ष की सं० और सारीज
 जिसके अधीन अनुमोदन किया गया T, उपरक्षित किए जाने आदि ।

2. जहाँ किसी भाय के सम्बन्ध में कटौती प्रब्लम बार मांगी गई हो, वहाँ दबाव करने वाले
 विदेशी राज्य/उभय के साथ करार की एक प्रति उपायद नी जानी आवश्यक ।”;

(iii) प्रस्तुप सं० ६ से षष्ठ्यात्, अप्रैल, १९७२ के प्रथम दिन से निम्नलिखित प्रस्तुप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“प्रस्तुप सं० ६ क

(नियम १४ क देखिए)

धारा १४३ (१) के अधीन किए गए निर्धारण के बारे में आक्षेप करने के लिए धारा १४३ (२)
(क) के अधीन आवेदन

जी० श्राविंश्चार० सं०—————

तारीख—————

सेवा में,

आय-कर अधिकारी

महोदय,

निर्देशः—————— की दणा में निर्धारण
(निर्धारिती का नाम और प्रास्थिति†)

बर्ड १९—१९—के लिए निर्धारण ।

मेरी कुल आय/हानि का निर्धारण आपके द्वारा धारा १४३ (१) के अधीन—————
(तारीख) को किया गया और ऐसे निर्धारण के परिणामस्वरूप जारी की गई मांग की सूचना—————
—(सूचना की तामील की तारीख) को तामील हुई ।

2. मैं विवरणी में घोषित आय/हानि में आपके द्वारा किए गए निम्नलिखित समायोजनों के सम्बन्ध में उक्त निर्धारण के बारे में प्रत्यक्षारा आक्षेप करता हूं । (a)

1.—————

2.—————

3.—————

4.—————

भावदीय,
(हस्ताक्षर)

पढ़ा :—————

टिप्पणी—यहां व्यष्टि, हिन्दू अविभक्त कुटुम्ब, फर्म, कंपनी। आदि लिखें

(@यहां प्रत्येक समायोजन की प्रकृति और रकम निखें जिसके बारे में आक्षेप किया
गया है। यदि आवश्यक हो तो प्रमाण ने कागज जोड़ लें ।”;

(iV) प्रस्तुत सं० 7 के स्थान पर, अप्रैल, 1972 के प्रथम दिन से निम्नलिखित प्ररूप प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"प्ररूप सं० 7

(नियम 15 देखिए)

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 156 के अधीन मांग की सूचना

सेवा में,

प्राप्ति

जी० मार्ह० मार सं०

आपको सूचित किया जाता है कि निर्धारण वर्ष—— के लिए आपके द्वारा संदेय रूपए की राशि, जिसके ३१ रे रीछे दिए गए हैं, अवधारित की गई है।

2. इस रकम का संदाय इस सूचना की तारीख से 35 / ————— दिनों के अन्दर —————

स्थित खजाना अधिकारी/उपखजाना अधिकारी अभिकर्ता, भारतीय स्टेट बैंक/भारतीय रिजर्व बैंक को किया जाना चाहिए। उपर्युक्त राशि के संदाय के लिए 35 दिन से कम की अवधि अनुमोदन करने के लिए सहायक आय-कर आयुक्त (निरीक्षण) का पूर्वानुमोदन प्राप्त कर लिया गया है। संदाय के प्रयोजन के लिए एक चालान संलग्न है।

3. यदि आप ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के अन्दर रकम का संदाय नहीं करते तो आप उपर्युक्त अवधि की समाप्ति के पश्चात प्रारम्भ होने वा । तारीख से नौ प्रतिशत प्रति वर्ष की दर से साधारण ब्याज का संदाय धारा 220 (2) के अनुसार करने के दायी होंगे।

4. यदि "आय" कर की रकम का संदाय ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के अन्दर नहीं करते तो धारा 221 के अनुसार आपको सुनवाई का युक्तियु त अवसर दिए जाने के पश्चात्, आप पर उतनी शास्त्रिय जो बकाया कर की रकम के बराबर हो सकेंगी) अधिरोपित की जा सकेंगी।

5. यदि आप कर की रकम का संदाय ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के अन्दर नहीं करते तो उसकी बसूली के लिए आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 222 से 229, 231 और 232 के अनुसार कार्यवाहियाँ की जाएंगी।

6. यह निर्धारण आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 143 (1) के अधीन पूरा हो गया है। यदि आप इस निर्धारण के बारे में आक्षय करते हैं तो आप निर्धारण के बारे ; आक्षय करने के लिए, प्रस्तुत सं० 6-क में, इस मांग की सूचना की तारीख से एक मास के अन्दर मुफ्त को आवेदन कर सकते हैं।

7. चक्र आप धारा 139 (2) के अधीन आय की विवरणी देने में असफल रहे हैं और आपने धारा 139 (4) या धारा 139 (5) के अधीन विवरणी या पुनरीक्षित विवरणी नहीं दी। आप धारा 142 (1) के अधीन जारी की गई सूचना का अनुपालन करने में असफल रहे हैं। आप धारा 143 (2) के अधीन जारी की गई सूचना का अनुपालन करने में असफल रहे हैं, इस लिए यह निर्धारण

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 144 के अधीन किया गया है। किन्तु यदि आप धारा 139 (2) के अधीन विवरणी देने से पर्याप्तहेतुक के कारण से निवाचित हो गए थे या आपको धारा 142 (1) या धारा 143 (2) के अधीन जारी की गई सूचना प्राप्त नहीं हुई थी या आपको धारा 142 (1) या धारा 143 (2) के अधीन जारी की गई सूचना के निबन्धनों का अनुपालन करने के लिए भुवितमस्त व्रवसर प्राप्त नहीं हुआ था या आप उनका अनुपालन करने से पर्याप्तहेतुक के कारण निवाचित हो गए थे तो आप धारा 146 के अधीन इस निर्धारण को रद्द करने के लिए और नए सिरे से निर्धारण करने के लिए कार्यवाही करने के लिए, इस सूचना की तारीख की एक मास के अन्दर, मुझ को आवेदन कर सकते हैं।

8. यदि आप इस निर्धारण / जुर्माने/शास्ति / धारा 216 के अधीन संदेश व्याज के विरुद्ध अपील करना चाहते हैं तो आप आय-कर अधिनियम, 1961 के अध्याय 20 के भाग के अधीन अपील, प्ररूप सं ० ३५ में, जो उस प्ररूप में यथा अधिकिति सम्बन्धी रूप से स्टाम्पित और सत्यापित हो, सहायक आय-कर आयुक्त (अपील) —————— को, इस सूचना की प्राप्ति से तोस विन के अन्दर, पेश कर सकते हैं।

9. यह रकम आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा —————— के अधीन सहायक आय-कर आयुक्त (अपील) / सहायक आय-कर आयुक्त (निरीक्षण) / आय-कर आयुक्त —————— के आदेश के परिणामस्वरूप देय हुई हैं। यदि आप पूर्वोक्त आदेश के विरुद्ध अपील करना चाहते हैं तो आप उक्त अधिनियम के अध्याय 20 के भाग-ब के अधीन अपील, प्ररूप सं ० ३६ में, जो उस प्ररूप में यथा अधिकिति सम्बन्धी रूप से स्टाम्पित और सत्यापित हो, आय-कर अपील अधिकरण —————— को, इस आदेश की प्राप्ति से साठ विन के अन्दर, पेश कर सकते हैं।

आय-कर अधिकारी

तारीख ——————

स्थान ——————

पता

टिप्पणी: — (1) अनुपयुक्त पैरे और शब्दों को काट दीजिए।

(2) यदि आप रकम का मंदाय चैक द्वारा करना चाहते हैं तो चैक खजाना अधिकारी/उप-खजाना अधिकारी/अधिकारी, भारतीय स्टेट बैंक/भारतीय रिजर्व बैंक के नाम लिखा जाना चाहिए।

(3) यदि आप रकम के संदाय के लिए समय का विस्तार कराना चाहते हैं या किसी में संदाय करने की प्रस्थापना करते हैं तो, यथास्थिति, ऐसे विस्तारण या किसी में संदाय करने की अनुज्ञा प्राप्त करने के लिए आवेदन, पैरा 2 में विनियोग अधिकारी के अवसान से पूर्व, आय-कर अधिकारी को करना चाहिए। उक्त अधिकारी के अवसान के पश्चात् प्राप्त हुए किसी निवेदन की, धारा 220 (3) के विनियोग उपशब्दों को ध्यान में रखते हुए, ग्रहण नहीं किया जाएगा।

(v) प्ररूप सं 0 21 में,—

- (क) स्तम्भ 2 लप्त कर दिया जाएगा और स्तम्भ 3, 4, 5, , 7, 8, 9 और 10 क्रमशः उसके स्तम्भ 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, और 9 के रूप में पुनः संख्याक्रित किये जाएंगे ;
- (ख) इस प्रकार पुनःसंख्याक्रित स्तम्भ 9 के पश्चात् एक नया स्तम्भ 10 अन्तःस्थापित किया जाएगा जिसका शीर्षक “तारीख जिसको कर की कटौती की गई थी” होगा ।

(vi) प्ररूप सं 0 36 में,—

- (क) मद 12 के स्थान पर, निम्नलिखित मद प्रतिस्थापित की जाएंगी, अर्थात् : -

“12. तारीख, जिसको मद 3 में निर्दिष्ट निर्धारण वर्ष के लिए आय, यदि कोई हो, की विवरणी फाइल की गई थी ।

13. तारीख, जिसको निर्धारिती की कोई ऐसी सूचना, यदि कोई हो, तामील को गई थी जिसमें उससे मद 3 में निर्दिष्ट निर्धारण वर्ष के लिए विवरणी फाइल करने के लिए कहा गया था ।

14. अनुतोष जिसका अपील में दावा किया गया ।

- (ख) टिप्पणी सं 0 2 में, “एक सौ रुपए” शब्दों के स्थान पर, “किसी ऐसे मामले में, जहाँ मद 12 और 13 के सामने दर्शित तारीख में से कोई तारीख, 1-4-1971 से पहले पड़ती हो, एक सौ रुपए और किसी अन्य भाग में एक सौ पचास रुपए” शब्द और अंक प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;

(Vii) प्ररूप सं 0 37 में,—

- (क) पैरा 6 के स्थान पर, निम्नलिखित पैरा प्रतिस्थापित किये जाएंगे, अर्थात् : -

“6. कि तारीख, जिसको उस निर्धारण वर्ष के लिए आय की विवरणी फाइल को गई थी जिसके बारे में निर्देश आवेदन किया गया है, ————— है प्रीर तारीख, जिसको निर्धारिती, को कोई ऐसी सूचना, जिसमें उससे उस निर्धारण वर्ष के लिए आय की विवरणी फाइल करने के लिए कहा गया था, ताम्रस के गई थी,———— है ।

7. कि नीचे यथाविनिर्दिष्ट दस्तावेज़ या उनकी प्राप्तया (दस्तावेजों का अप्रैजी अनुवाद, जहाँ आवश्यक हो, उपादृढ़ है) मामले के कथन के साथ उच्च स्नायालय को अभेदित की जाएँ ।” ;

(ब) टिप्पणी में, "एक सौ हपए" शब्दों के स्थान पर, "किसी ऐसे मामले में, जहां परा 6 में दर्शित तारीखों में से कोई तारीख, 1-4-1971 से पहले पड़ती हो, एक तौर पर और किसी अन्य मामले में एक सौ हपच्चीस हपए" शब्द और अंक प्रतिस्थापित किए जाएंगे।

[सं. 52/फा० सं० 142 (29)/71-टी पी एल]

व्याख्यातमक जारी

कराधान कानून (संशोधन) अधिनियम, 1970 द्वारा आयकर अधिनियम के बहुत से उपबन्धों में संशोधन किये गये हैं जो 1 अप्रैल 1971 से लागू हैं। इनमें से कुछ संशोधनों के कारण प्रत्यक्ष-कर बोर्ड द्वारा बनायी गयी आयकर नियमावली 1962 में परिवर्तन की आवश्यकता है। एतदनुसार, प्रस्तुत अधिसूचना का आशय आयकर नियमावली 1962 के कुछ नियमों में 1 अप्रैल 1971 से निम्नलिखित संशोधन करना है।-

(I) कराधान कानून (संशोधन) अधिनियम 1970 द्वारा आयकर अधिनियम में एक नई धारा 35-व जोड़ी गई जिसके अन्तर्गत किसी निर्धारिती द्वारा कारबाह आयकर करने से व्यय अथवा अन्य योगिक कारबाह का विस्तार करने के सम्बन्ध में अथवा नयी औद्योगिक इकाई स्थापित करने के सम्बन्ध में किये व्यय के परिशोधन की व्यवस्था है। इस अधिनियम द्वारा आयकर अधिनियम की धारा 35डे में एक और उन्नयन जोड़ा गया जिसके अन्तर्गत निर्धारिती द्वारा कुछ खनिज पदार्थों के लिए खोज करने और साथ ही किसी खान को अथवा ऐसे किसी खनिज पदार्थ के दूसरे प्राकृतिक भंडार को विकसित करने में किये गये व्यय के परिशोधन की व्यवस्था है। ये दोनों उपबन्ध भारतीय कम्पनियों तथा कम्पनियों से भिन्न निवासी कर-दाताओं पर लागू होते हैं। किन्तु किसी कम्पनी अथवा सहकारी समिति से भिन्न कर-दाता के मामले में व्यय-परिशोधन इस घर्त पर उपलब्ध है कि निर्धारिती के सम्बन्धित वर्षों के खातोंकी चार्टर लेखाकार अथवा ऐसे दूसरे लेखाकार द्वारा लेखा-परीक्षा की जाय जो कम्पनियों के खातों की लेखा-परीक्षा करने के लिए अनुसार रखते हैं। सम्बन्धित उपबन्धों के अन्तर्गत यह भी अपेक्षित है कि निर्धारिती को, जिस प्रथम वर्ष के सम्बन्ध में व्यय-परिशोधन के लिए दावा किया गया हो उससे सम्बन्धित अपनी आय विवरणी के साथ निर्धारिती प्रपत्र में, जिसमें लेखाकार द्वारा विवित हस्ताक्षर तथा सत्यापन किया गया हो, और जिसमें यथा निर्धारिती व्यौरे दिये गये हों, ऐसी लेखा-परीक्षा रिपोर्ट भी भेजनी होगी। आयकर नियमावली 1962 में एक नया नियम 6क क तथा प्रपत्र सं० 3 ख अन्तर्विष्ट करने की प्रस्ताव है जिससे लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का प्रपत्र निर्धारित किया जा सके और साथ ही आयकर अधिनियम की धारा 35घ और 35डे के अन्तर्गत कठीनी के प्रयोजन के लिए लेखा-परीक्षा में जो व्यौरे दिये जाने होते हैं उन्हें भी निर्धारित किया जा सके।

(II) आयकर अधिनियम की धारा 89 में, कराधान कानून (संशोधन) अधिनियम 1970 द्वारा संशोधन किये जाने से पूर्व यह व्यवस्था थी कि यदि किस निर्धारिती के वेतन का कोई अंश बकाया के रूप में अथवा अग्रिम वेतन के इस रूप में अथवा अग्रिम वेतन के रूप में अदा किये जाने के कारण अथवा उसे 12 महीने से अधिक का वेतन किसी एक वित्तीय वर्ष में प्राप्त होने के कारण अथवा ऐसे 12कम प्राप्त

करने के कारण जो “बेतन के बदले में लाभ” हो, उसकी आय कर अन्यथा कर निर्धारण उस दर से ऊंची दर पर किया जाता था जिस पर उस आय का अन्वया कर निर्धारण किया जाना। तो ऐसी हालत में निर्धारिती राहत का हकदार था। इसी प्रकार उस धारा में यह भी व्यवस्था थी कि यदि निर्धारिती की प्रतिभतियां पर ब्याज से प्राप्त आय बकाया रकम के रूप में प्राप्त होने के कारण उसकी कुल आय का निर्धारण उस दर से ऊंची दर पर किया जाता था जिस पर अन्यथा निर्धारण किया जाता, तो ऐसी हालत में भी वह राहत पाने का हकदार था। संशोधन से पूर्व, इस धारा के अन्तर्गत दी जाने वाली उपयुक्त राहत आयकर आयक्त के विवेक पर छोड़ दी गई थी और बोर्ड ने आयकर आयक्त के मार्ग-दर्शन के लिये इस भिलसिले में कुछ अनुदेश जारी किये थे। कराधान कानून (संशोधन) अधिनियम 1970 द्वारा किये गये संशोधन द्वारा इस धारा के अन्तर्गत राहत आयकर अधिकारी द्वारा, नियमों के अनुसार दी जानी है। अत. आयकर नियमावली 1962 में नये नियम 21-क और 21-ख जोड़ दिये गये हैं जिनमें ऐसे मामले में दी जाने वाली राहत निर्धारित की गयी हैं। चूंकि उपयुक्त उपबंधों के अन्तर्गत दी जाने वाली राहत निर्धारण-वर्ष 1971-72 से और उसके अनुवर्ती वर्षों से सम्बन्धित होगी, इस लिये इन संशोधनों को भूतलक्षी प्रभाव देने वाली किसी के भी हितों पर प्रतिकूल प्रभाव नहीं पड़ेगा।

आर० आर० खोसला,
सचिव, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड (1)